



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)

PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 1297]

नई दिल्ली, सोमवार, अक्टूबर 30, 2006/कार्तिक 8, 1928

No. 1297]

NEW DELHI, MONDAY, OCTOBER 30, 2006/KARTIKA 8, 1928

वित्त मंत्रालय

( राजस्व विभाग )

( केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड )

अधिसूचना

नई दिल्ली, 30 अक्टूबर, 2006

आय-कर

का.आ. 1856(अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 35 की उप-धारा (1) के खण्ड (ii) और खण्ड (iii) के साथ पठित धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :-

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (बारहवाँ संशोधन) नियम, 2006 है।

(2) ये राजपत्र में इनके प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

2. आय-कर नियम, 1962 में,—

(क) नियम 5ख के पश्चात् निम्नलिखित नियम अंतःस्थापित किए जाएंगे, अर्थात् :-

“ धारा 35 की उपधारा (1) के खंड (ii) और खंड (iii) के अधीन अनुमोदन के संबंध में मार्गदर्शक सिद्धांत, प्ररूप और रीति।”

5ग. (1) (i) किसी वैज्ञानिक अनुसंधान संगम द्वारा धारा 35 की उपधारा (1) के खंड (ii) के अधीन अनुमोदन के लिए आवेदन प्ररूप सं. 3गच-1 में दो प्रतियों में;

(ii) किसी विश्वविद्यालय, महाविद्यालय या अन्य संस्थ द्वारा धारा 35 की उपधारा (1) के खंड (ii) या खंड (iii) के अधीन अनुमोदन के लिए आवेदन प्ररूप सं. 3गच-2 में दो प्रतियों में

उस निर्धारण वर्ष के जिससे अनुमोदन की मांग की जाती है, ठीक पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के दौरान किसी समय आय-कर आयुक्त या आय-कर निदेशक को, जिसे आवेदक पर अधिकारिता है, किया जाएगा।

(2) यदि संगम आय-कर अधिनियम की धारा 10 के खंड (21) के अधीन छूट का दावा करता है तो आवेदन के उपाबंध प्ररूप सं. 3गच-1 भरा जाएगा।

(3) आवेदक, यथास्थिति, प्ररूप सं. 3गच-1 या प्ररूप सं. 3गच-2 में आवेदन की एक प्रति सदस्य (आय-कर), केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड को अभिस्वीकृति प्राप्ति के साथ इस साक्ष्य के रूप में भेजेगा कि उसने आवेदन प्ररूप दो प्रतियों में आय-कर आयुक्त या उस मामले पर अधिकारिता रखने वाले आय-कर निदेशक के कार्यालय में भेज दिया है।

(4) एक वर्ष की अवधि, जैसा कि धारा 35 की उपधारा (1) के चौथे परंतुक में विनिर्दिष्ट है, जिसकी समाप्ति से पूर्व केन्द्रीय सरकार द्वारा अनुमोदन दिया जाना है या आवेदन अस्वीकार किया जाना है, की संगणना उस मास के अंत से की जाएगी जिसमें अनुमोदन के लिए आवेदक से आवेदन प्ररूप सदस्य (आय-कर), केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड के कार्यालय में प्राप्त होता है।

(5) यदि प्ररूप सं. 3गच-1 में या प्ररूप सं. 3गच-2 में आवेदन में कोई त्रुटि दिखाई देती है या यदि कोई सुसंगत दस्तावेज उसके साथ संलग्न नहीं किया गया है तो, यथास्थिति, आय-कर आयुक्त या आय-कर निदेशक आवेदक पर उसके कार्यालय में आवेदन प्ररूप की प्राप्ति की तारीख से एक मास की समाप्ति से पूर्व कमी दर्शित करने वाला पत्र तामील करेगा।

(6) आवेदक त्रुटि बताने वाले पत्र की तामील की तारीख से पंद्रह दिन की अवधि के भीतर या ऐसी और अवधि के भीतर जो इस निमित्त किए गए आवेदन पर बढ़ायी जाए, त्रुटि को दूर करेगा लेकिन फिर भी त्रुटि को दूर करने के लिए कुल अवधि तीस दिन से अधिक की नहीं होगी और यदि आवेदक इस प्रकार अनुज्ञात तीस दिन की अवधि के भीतर उस त्रुटि को दूर करने में असफल रहता है तो, यथास्थिति, आय-कर आयुक्त या आय-कर निदेशक सदस्य (आय-कर), केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड को आवेदन को अविधिमान्य मानने के लिए अपनी सिफारिश भेजेगा।

(7) यदि केन्द्रीय सरकार का समाधान हो जाता है तो वह आवेदन को अविधिमान्य मानते हुए आदेश पारित कर सकेगी।

(8) यदि आवेदन प्ररूप सभी तरह से पूर्ण पाया जाता है तो, यथास्थिति, आय-कर आयुक्त या आय-कर निदेशक ऐसी जांच कर सकेगा जिसे वह संगम या विश्वविद्यालय या महाविद्यालय या अन्य संस्था के क्रियाकलापों की वास्तविकता के संबंध में आवश्यक समझे और अपनी सिफारिश तीन मास की उक्त अवधि की समाप्ति से पूर्व आवेदन के अनुमोदन या उसकी खारिजी के लिए सदस्य (आय-कर) को भेजेगा। उक्त अवधि की संगणना उस मास के अंत से की जाएगी जिसमें आवेदन प्ररूप उसके कार्यालय में प्राप्त हुआ था।

(9) केन्द्रीय सरकार खंड (ii) या खंड (iii) के अधीन अनुमोदन प्रदान करने से पूर्व आवेदक से ऐसे दस्तावेज या जानकारी की मांग करेगी जिसे वह आवश्यक समझे और आवेदक के क्रियाकलापों की वास्तविकता के सत्यापन के लिए कोई जांच करा सकेगी।

(10) केन्द्रीय सरकार, धारा 35 की उपधारा (1) के अधीन संगम या विश्वविद्यालय या महाविद्यालय या अन्य संस्था को अनुमोदन प्रदान करते हुए राजपत्र में प्रकाशित किए जाने के लिए अधिसूचना जारी कर सकेगी या उसके कारणों को लेखबद्ध करते हुए आवेदन को खारिज कर सकेगी।

(11) केन्द्रीय सरकार, यदि उसका यह समाधान हो जाता है कि वैज्ञानिक अनुसंधान संगम या विश्वविद्यालय या महाविद्यालय या अन्य संस्थान ने अपने क्रियाकलाप बंद कर दिए हैं अथवा उसके क्रियाकलाप वास्तविक नहीं हैं अथवा नियम 5घ. या नियम 5ड के अधीन सभी या किन्हीं शर्तों के अधीन नहीं चलाए जा रहे हैं तो धारा 35 की उपधारा (1) के खंड (ii) या खंड (iii) के अधीन अनुमोदन को वापस ले सकेगी।

(12) आवेदन को अविधिमान्य मानने वाला या आवेदन को खारिज करने वाला या अनुमोदन को वापस लेने वाला कोई आदेश वैज्ञानिक अनुसंधान संगम या विश्वविद्यालय या महाविद्यालय या अन्य संस्था को सुने जाने का युक्तियुक्त अवसर दिए बिना पारित नहीं किया जाएगा।

(13) अविधिमान्य करने वाले आदेश, आवेदन को खारिज करने वाले आदेश या अनुमोदन वापस लेने वाले आदेश की प्रति, यथास्थिति, आवेदक, सहायक अधिकारी और आय-कर आयुक्त या आय-कर निदेशक को संसूचित की जाएगी।

वे शर्तें जिनके अधीन रहते हुए किसी वैज्ञानिक अनुसंधान संगम को धारा 35 की उपधारा (1) के खंड (ii) के अधीन अनुमोदन प्रदान किया जाएगा।

5घ. (1) आवेदक वैज्ञानिक अनुसंधान संगम का एकमात्र उद्देश्य वैज्ञानिक अनुसंधान करना होगा।

(2) आवेदक वैज्ञानिक अनुसंधान संगम स्वयं वैज्ञानिक अनुसंधान क्रियाकलाप करेगा।

(3) धारा 35 की उपधारा (1) के खंड (ii) के अधीन अनुमोदन चाहने वाला वैज्ञानिक अनुसंधान संगम लेखा बहियां रखेगा और ऐसी बहियों की संपरीक्षा धारा 288 की उपधारा (2) के स्पष्टीकरण में यथापरिभाषित अकाउंटेंट द्वारा कराएगा तथा मामले पर अधिकारिता रखने वाले आय-कर आयुक्त या आय-कर निदेशक को ऐसे अकाउंटेंट द्वारा सम्यक् रूप से हस्ताक्षरित और सत्यापित ऐसी संपरीक्षा की रिपोर्ट धारा 139 की उपधारा (1) के अधीन आय-कर विवरणी देने की सम्यक् तारीख तक भेजेगा।

(4) वैज्ञानिक अनुसंधान संगम प्राप्त संपत्तियों का और वैज्ञानिक अनुसंधान के लिए उपयोजित की गई रकम का पृथक् ब्यौरा रखेगा और ऐसे ब्यौरे की संपरीक्षा द्वारा सम्यक् रूप से प्रमाणित प्रति उपनियम (3) में निर्दिष्ट संपरीक्षा की रिपोर्ट के साथ भेजेगा।

(5) यदि आय-कर आयुक्त या आय-कर निदेशक का यह समाधान हो जाता है कि वैज्ञानिक अनुसंधान संगम,—

(क) लेखा बहियां नहीं रख रहा है, या

(ख) अपनी संपरीक्षा रिपोर्ट देने में असफल रहा है, या

(ग) उसने वैज्ञानिक अनुसंधान के लिए प्राप्त धनराशि और उपयोजित धनराशि का अपना ब्यौरा नहीं दिया है, या

(घ) उसने अपने अनुसंधान क्रियाकलाप करना बंद कर दिया है या उसके क्रियाकलाप वास्तविक नहीं हैं, या

(ङ) उन शर्तों को पूरा नहीं कर रहा है जिनके अधीन रहते हुए उसे अनुमोदन प्रदान किया गया था,

तो वह पर्याप्त पूछताछ करने के पश्चात् ऊपर खंड (क) से खंड (ङ) में निर्दिष्ट परिस्थितियों के बारे में रिपोर्ट केन्द्रीय सरकार को धारा 139 की उपधारा (1) के अधीन आय की विवरणी फाइल करने की तारीख से छह मास की अवधि के भीतर देगा।

वे शर्तें जिनके अधीन रहते हुए धारा 35 की उपधारा (1) के खंड (ii) और खंड (iii) के अधीन किसी विश्वविद्यालय, महाविद्यालय या अन्य संस्था को अनुमोदन प्रदान किया जाएगा।

5ड. (1) विश्वविद्यालय, महाविद्यालय या अन्य संस्था को संदत्त धनराशि का उपयोग वैज्ञानिक अनुसंधान और समाजविज्ञान में अनुसंधान या सांख्यिकी अनुसंधान के लिए किया जाएगा।

(2) आवेदक विश्वविद्यालय, महाविद्यालय या अन्य संस्था अपने संकाय सदस्यों या अपने नामावलि विद्यार्थियों के माध्यम से वैज्ञानिक अनुसंधान, समाजविज्ञान में अनुसंधान या सांख्यिकी अनुसंधान करेगा।

(3) धारा 35 की उपधारा (1) के खंड (ii) या खंड (iii) के अधीन अनुमोदित विश्वविद्यालय या महाविद्यालय या अन्य संस्था, यथास्थिति, वैज्ञानिक अनुसंधान या समाजविज्ञान में अनुसंधान या सांख्यिकी अनुसंधान के लिए उसे प्राप्त धनराशियों की बाबत पृथक लेखा बहियां रखेगा और उनमें अनुसंधान करने में प्रयुक्त रकम को दर्शित करेगा, किसी अकाउंटेंट से, जो धारा 288 की उपधारा (2) के स्पष्टीकरण में परिभाषित है, ऐसी लेखा बहियों की संपरीक्षा कराएगा तथा मामले पर अधिकारिता रखने वाले आय-कर आयुक्त या आय-कर निदेशक को ऐसे अकाउंटेंट द्वारा ऐसी संपरीक्षा की सम्यक् रूप से हस्ताक्षरित और सत्यापित रिपोर्ट धारा 139 की उपधारा (1) के अधीन आय की विवरणी फाइल करने की सम्यक् तारीख तक देगा।

(4) विश्वविद्यालय या महाविद्यालय या अन्य संस्था प्राप्त संदानों और अनुसंधान के लिए प्रयुक्त रकम का पृथक ब्यौरा रखेगी तथा संपरीक्षक द्वारा सम्यक् रूप से प्रमाणित ऐसे ब्यौरे की प्रति उपनियम (3) में निर्दिष्ट संपरीक्षा रिपोर्ट के साथ देगी।

(5) यदि आय-कर आयुक्त या आय-कर निदेशक का यह समाधान हो जाता है कि विश्वविद्यालय या महाविद्यालय या अन्य संस्था,—

(क) अनुसंधान क्रियाकलापों के लिए पृथक लेखा बहियां नहीं रख रहा है, या

(ख) अपनी संपरीक्षा रिपोर्ट देने में असफल रहा है, या

(ग) उसने वैज्ञानिक अनुसंधान के लिए प्राप्त धनराशि और उपयोजित धनराशि का अपना ब्यौरा नहीं दिया है, या

(घ) उसने अपने अनुसंधान क्रियाकलाप करना बंद कर दिया है या उसके क्रियाकलाप वास्तविक नहीं हैं, या

(ङ) उन शर्तों को पूरा नहीं कर रहा है जिनके अधीन रहते हुए उसे अनुमोदन प्रदान किया गया था,

तो वह पर्याप्त पूछताछ करने के पश्चात् ऊपर खंड (क) से खंड (ङ) में निर्दिष्ट परिस्थितियों के बारे में रिपोर्ट केन्द्रीय सरकार को धारा 139 की उपधारा (1) के अधीन आय की विवरणी फाइल करने की तारीख से छह मास की अवधि के भीतर देगा।”।

(ख) नियम 6 में, उपनियम (2) का लोप किया जाएगा ;

(ग) परिशिष्ट 2 में प्ररूप सं. 3 गच के स्थान पर निम्नलिखित प्ररूप रखे जाएंगे, अर्थात् :-

## प्ररूप सं० - 3गच-1

(नियम 5ग और 5च देखें)

वैज्ञानिक अनुसंधान संगम के मामले में आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 35 की उपधारा (1) के खंड (ii) के अधीन अनुमोदन के लिए प्ररूप

1. (i) संगम के रजिस्ट्रीकृत कार्यालय का नाम और पता
- (ii) न्यास विलेख/रजिस्ट्रेशन विलेख/संगम-ज्ञापन और अनुच्छेद की एक प्रति संलग्न करें, और यदि संगम पहले ही अनुमोदित है तो नवीनतम अधिसूचना का अनुमोदन संख्यांक और तारीख लिखें [कृपया एक प्रति संलग्न करें]
- (iii) यदि अनुमोदन पूर्व में वापस ले लिया गया हो तो वे कारण वर्णित करें जिनकी वजह से अनुमोदन वापस लिया गया था [अनुमोदन/अनुमोदनों को वापस लेने वाले आदेश/आदेशों की एक प्रति संलग्न करें]
- (iv) वह तारीख जिससे अनुमोदन चाहा गया है।
2. संगम की विधिक प्रास्थिति :  
क्या रजिस्ट्रीकृत सोसाइटी है या कंपनी या अन्य।  
(रजिस्ट्रीकरण/निगमन के प्रमाणपत्र की एक प्रति संलग्न करें)
3. वैज्ञानिक अनुसंधान संगम का उद्देश्य
4. (i) संगम की अनुसंधान प्रयोगशाला का पता (पते)
- (ii) स्थापना का वर्ष
- (iii) प्रयोगशाला/अनुसंधान प्रसुविधा के प्रभारी संगम के अधिकारी का नाम और पता
- (iv) संगम द्वारा चलाए जा रहे अनुसंधान क्रियाकलाप में लगे हुए कर्मचारियों की कुल संख्या
5. संगम द्वारा स्वामित्व वाली अनुसंधान प्रसुविधाओं और आस्तियों की सूची :  
(i) प्लांट और मशीनरी
- (ii) भूमि और भवन, अर्जन की लागत सहित
- (iii) कोई अन्य अनुसंधान प्रसुविधा/आस्ति, अर्जन की लागत सहित
6. संगम के चलाए जा रहे अनुसंधान विषय और परियोजनाएं :  
(i) संगम द्वारा पिछले तीन वर्षों के दौरान पूर्ण की गई अनुसंधान परियोजनाएं, यदि कोई हों

3454 4566-2

- (ii) अनुसंधान परियोजनाएं, जो इस वर्ष के दौरान चलाई गई हों, और अनुसंधान परियोजनाएं जो पिछले वर्षों से चल रही हों
  - (iii) किसी प्रख्यात राष्ट्रीय या अंतर्राष्ट्रीय अनुसंधान पत्रिका में प्रकाशित अनुसंधान लेख
7. वैज्ञानिक अनुसंधान संबंधी अन्य विवरण :
- (i) विकसित नए उत्पाद, प्रक्रियाएं, विधियां और तकनीकें ।
  - (ii) विद्यमान उत्पादों, प्रक्रियाओं, विधियों, तकनीकों में सुधार
  - (iii) आयात प्रतिस्थापन के उत्पाद
  - (iv) फाइल किए गए, अभिप्राप्त पेटेंट, यदि कोई हों, और यदि ऐसा हो, तो किसके नाम पर ?
  - (v) क्या उपर्युक्त (i) पर वर्णित उत्पाद, प्रक्रियाएं, विधियां और तकनीकें वाणिज्यिकता या लागू की गई हैं और यदि ऐसा हो तो किसके द्वारा ?
  - (vi) पेटेंट और रजिस्ट्रीकृत व्यापार चिह्न से आय, यदि कोई हो ।
8. संगम द्वारा पिछले तीन वर्षों के दौरान संचालित संगोष्ठी, सम्मेलन और प्रशिक्षण पाठ्यक्रम आदि, के ब्यौरे, और अनुसंधान क्षेत्र या संगम द्वारा चलाए जा रहे अनुसंधान क्षेत्र या क्रियाकलाप के ऐसे विनियमों की सुसंगतता के संबंध में एक संक्षिप्त टिप्पण संलग्न करें ।
9. भविष्य में अनुसंधान के लिए अनुध्यात कार्यक्रम और ऐसे कार्यक्रमों पर संभाव्य व्यय को पूरा करने के लिए वित्तीय परियोजनाएं ।
10. (i) संगम की आय के स्रोत (पिछले तीन वर्षों के लिए)
- (ii) निर्धारण विशिष्टियां इंगित करें :
- (पी.ए.एन., वार्ड/सर्किल, यदि कर का निर्धारण हो)
- (iii) अंतिम आय विवरणी कब प्रस्तुत की गई थी ?
11. पिछले तीन वर्षों के दौरान वैज्ञानिक अनुसंधान संगम द्वारा प्राप्त की गई और अनुसंधान के लिए वास्तविक रूप से प्रयुक्त रकम :

वर्ष	प्राप्त रकम			स्तंभ (2) की रकमों में से अनुसंधान के लिए वास्तविक रूप से उपयोग की गई रकम
(1)	(2)			(3)
	दान	अनुदान	कुल	

12. पिछले तीन वर्षों के दौरान दाताओं का नाम, पूर्ण डाक का पता, और उनमें से प्रत्येक द्वारा संगम को संदत्त रकमों का हवाला देते हुए दाताओं की सूची संलग्न करें। (पचास हजार रुपए से अधिक की रकम का संदाय करने वाले दाताओं का पी.ए.एन. वर्णित करें)
13. पिछले तीन वर्षों की संगम के वार्षिक लेखाओं की लेखा परीक्षा की प्रति संलग्न करें।
14. उपर्युक्त मद 10 में वर्णित वर्ष के दौरान अनुसंधान के लिए उपयोग नहीं की गई रकमों में से किए गए निवेश :
- बैंकों में सावधि जमा
  - कंपनियों में सावधि जमा
  - सरकारी प्रतिभूतियां
  - शेयर, डिबेंचर आदि
  - हाथ नकदी
  - (i) से लेकर (v) तक में न आने वाले अन्य, यदि कोई हों

प्रमाणित किया जाता है कि उपर्युक्त सूचना मेरे सर्वोत्तम ज्ञान और विश्वास से सत्य है।

स्थान.....

तारीख.....

हस्ताक्षर.....

पदनाम.....

पता.....

उपाबंध

धारा 10(2) के अधीन छूट का दावा करने वाले वैज्ञानिक अनुसंधान संगम द्वारा प्रस्तुत किए जाने के लिए

वित्तीय वर्ष.....

1. वर्ष के दौरान प्राप्त स्वेच्छिक अभिदायों सहित संगम की कुल आय ।
2. ऊपर मद 2 में निर्दिष्ट आय की रकम जो संगम के उद्देश्यों के लिए पूर्णतः और अनन्यतः उपयोग की गई या की गई समझी गई है ।
3. संगम के उद्देश्यों के लिए संचित रकम ।
4. (i) ऐसे निवेशों या निक्षेपों की प्रकृति, उनका मूल्य और उनसे आय दर्शित करते हुए उन तरीकों का वर्णन कीजिए जिनमें संगम की निधियों का निवेश या निक्षेप किया जाता है ।  
(ii) धारा 11(5) में विनिर्दिष्ट तरीकों में निवेश नहीं की गई निधियों का ब्यौरा :

क्र.सं.	समुत्थान का नाम और पता	कंपनी के मामले में धारित शेयरों की संख्या और वर्ग	निवेश का अंकित मूल्य	निवेश से आय
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

5. (i) क्या संगम कोई कारबार कर रहा है (ब्यौरा दें)  
(ii) क्या कारबार इसके उद्देश्य को प्राप्त करने के लिए अनुषंगी है  
(iii) क्या ऐसे कारबार के संबंध में पृथक् लेखा बहियां रखी गई हैं ?
6. अभिदायों की प्रकृति, मात्रा और मूल्य संबंधी ब्यौरा (नकदी से भिन्न और वह रीति जिसमें ऐसे अभिदाय उपयोग किए गए हैं)
7. संगम द्वारा या उसकी ओर से निम्नलिखित से क्रय किए गए शेयरों, प्रतिभूति और अन्य संपत्ति का ब्यौरा :



- (i) संगम का संप्रवर्तक,
  - (ii) संगम को एक लाख रुपए से अधिक का अभिदाय करने वाला कोई व्यक्ति,
  - (iii) जहां हिन्दू अविभक्त कुटुंब संप्रवर्तक है, वहां हिन्दू अविभक्त कुटुंब का कोई सदस्य,
  - (iv) संगम का प्रबंधक (जिस नाम से भी पुकारा जाए)
  - (v) संप्रवर्तक, सदस्य या प्रबंधक का नातेदार,
  - (vi) कोई समुत्थान जिसमें उपमद (i) से (v) तक में निर्दिष्ट कोई भी व्यक्ति सारवान हित रखता है।
8. क्या संगम की आय का कोई भाग या उसकी कोई संपत्ति का ऐसी रीति में उपयोग या उपयोजन किया गया था जिसके परिणामस्वरूप प्रत्यक्ष रूप से या परोक्ष रूप से किसी हितबद्ध व्यक्ति को कोई लाभ, सुविधा, परिलब्धि प्राप्त हुई है। यदि ऐसा है तो उसका ब्यौरा।
  9. धारा 10(21) के पहले परंतुक को लागू करने से धारा 11(3) के कारण संगम की आय समझी गई रकम।

प्रमाणित किया जाता है कि उपर्युक्त सूचना मेरे सर्वोत्तम ज्ञान और विश्वास से सत्य है।

स्थान.....

तारीख.....

हस्ताक्षर.....

पदनाम.....

पूरा पता.....

3454 4206-3

प्ररूप सं. 3गच-2

[ नियम 5ग और 5ड देखें ]

विश्वविद्यालय, महाविद्यालय या अन्य संस्था के मामले में आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 35 की उपधारा (1) के खंड (ii) या खंड (iii) के अधीन अनुमोदन के लिए आवेदन प्ररूप

1. (i) आवेदक के रजिस्ट्रीकृत कार्यालय का नाम और पता

(ii) न्यास विलेख/ रजिस्ट्रीकरण विलेख और संगम ज्ञापन और अनुच्छेद की प्रति संलग्न करें और यदि विश्वविद्यालय, महाविद्यालय या अन्य संस्था पहले ही अनुमोदित है तो नवीनतम अधिसूचना की संख्या और अधिसूचना की तारीख दें ।

[ कृपया प्रति संलग्न करें ]

(iii) यदि पूर्व में अनुमोदन वापस लिया गया था तो उन कारणों को उल्लिखित करें जिनके कारण अनुमोदन वापस लिया गया था । [ अनुमोदम/अनुमोदनों को वापस लेने के आदेश/ आदेशों की प्रति संलग्न करें ]

(iv) वह तारीख जिससे अनुमोदन चाहा गया है ।

2. आवेदक की विधिक प्रास्थिति : क्या रजिस्ट्रीकृत सोसाइटी है या कंपनी या अन्य । (रजिस्ट्रीकरण/निगमीकरण के प्रमाणपत्र की प्रति संलग्न करें)

3. (i) आवेदक की अनुसंधान प्रयोगशाला/अनुसंधान प्रसुविधा का पता(पते)

(ii) स्थापना की तारीख

(iii) प्रयोगशाला/अनुसंधान प्रसुविधा के भार-साधक अधिकारी का नाम और पता ।

(iv) वैज्ञानिक, सामाजिक या सांख्यिकी अनुसंधान में लगे हुए कर्मचारियों की कुल संख्या ।

4. आवेदक द्वारा अर्जित अनुसंधान प्रसुविधाओं या आस्तियों की सूची :

(i) प्लांट और मशीनरी

(ii) भूमि और भवन, अर्जन की लागत सहित

(iii) कोई अन्य अनुसंधान प्रसुविधा/आस्ति, अर्जन की लागत सहित

5. आवेदक द्वारा हाथ में लिए गए अनुसंधान विषय और परियोजना

(i) पिछले तीन वर्षों के दौरान संगठन द्वारा पूरी की गई अनुसंधान परियोजनाएं, यदि कोई हों ।

(ii) अनुसंधान परियोजनाएं जिनपर वर्ष के दौरान कार्य किया गया और अनुसंधान परियोजनाएं जो पिछले वर्षों से चल रही हैं ।

(iii) किसी प्रख्यात राष्ट्रीय या अंतर्राष्ट्रीय अनुसंधान पत्रिका में प्रकाशित अनुसंधान लेख ।

6. वैज्ञानिक अनुसंधान या समाज विज्ञान में अनुसंधान या सांख्यिकी अनुसंधान के ब्यौरे :

- (i) विकसित नए उत्पाद, प्रक्रिया, पद्धति, तकनीक
- (ii) विद्यमान उत्पादों, प्रक्रियाओं, पद्धतियों, तकनीकों में सुधार
- (iii) आयात प्रतिस्थापन
- (iv) फाइल किए गए, अभिप्राप्त, पेटेंट यदि कोई हों और यदि हैं तो किसके नाम में ?
- (v) उपरोक्त (i) में निर्दिष्ट उत्पाद, प्रक्रियाएं पद्धतियां और तकनीक वाणिज्यिकृत या क्रियान्वित हैं ? और यदि है तो किसके द्वारा ?
- (vi) विकसित नए सिद्धान्त/मॉडल
- (vii) नई परिकल्पनाएं जिन्हें वृहद रूप से स्वीकार किया गया है।
- (viii) आवेदित/अभिप्राप्त कोई प्रतिलिप्यधिकार
- (ix) पेटेंट या रजिस्ट्रीकृत व्यापार चिह्न से उपार्जन, यदि कोई हैं।
7. पिछले तीन वर्षों के दौरान आवेदक द्वारा संचालित सेमिनारों, गोष्ठियों कार्यशालाओं और प्रशिक्षण पाठ्यक्रमों इत्यादि के ब्यौरे और आवेदक द्वारा अनुसंधान क्षेत्र या किए गए क्रियाकलापों के लिए ऐसे आदान प्रदानों की सुसंगतता के संबंध में संक्षिप्त टिप्पण संलग्न करें।
8. भविष्य में अनुसंधान के लिए अनुध्यात कार्यक्रम और ऐसे कार्यक्रमों पर होने वाले संभावित व्यय को पूरा करने के लिए वित्तीय परियोजना :
9. (i) आवेदक के आय के स्रोत (पिछले तीन साल के दौरान)
- (ii) निर्धारण विशिष्टियां उपदर्शित करें :
- (पीएन, वार्ड/सर्किल यदि कर के लिए निर्धारित हैं)
- (iii) आय का अंतिम विवरणी कब दी गई थी ?
10. पिछले तीन वर्षों के दौरान वैज्ञानिक अनुसंधान संगम, विश्वविद्यालय, महाविद्यालय या अन्य संस्था द्वारा प्राप्त और इनके द्वारा या इनके संकाय सदस्यों या अभ्यावेशित विद्यार्थियों द्वारा संचालित अनुसंधान के लिए वास्तव में उपयोजित रकम :

वर्ष	प्राप्त रकम			स्तंभ (2) की रकम में से अनुसंधान के लिए वास्तविक रूप में उपयोग की गई रकम
(1)	(2)			(3)
	दान	अनुदान	कुल	

11. दानदाताओं की सूची संलग्न करें जिसमें उनके नाम, पूरे डाक के पते और उनमें से प्रत्येक के द्वारा पिछले तीन वर्षों के दौरान संदत्त रकम दर्शित की जाए (पचास हजार रुपए से अधिक रकम देने वाले दानदाताओं का पीएन वर्णित करें)

12. उपरोक्त 10 में निर्दिष्ट रकमों में से किया गया निवेश

(i) बैंक में सावधि जमा

(ii) कंपनी में सावधि जमा

(iii) प्रतिभूति

(iv) अंश, डिबेंचर, आदि

(v) हाथ नकदी

(vi) अन्य, यदि कोई है, जो (i) से (v) के अधीन नहीं आते ।

13. अंतिम तीन वर्ष के लिए विश्वविद्यालय, महाविद्यालय, अन्य संस्था की संपरीक्षित वार्षिक लेखाओं की प्रति संलग्न करें ।

प्रमाणित किया जाता है कि उपरोक्त जानकारी मेरे सर्वोत्तम ज्ञान और विश्वास के अनुसार सही है ।

स्थान.....

तारीख.....

हस्ताक्षर

पदाभिधान

पूरा पता

\* जो लागू न हो उसे काट दें ।

[अधिसूचना सं. 309/2006/फा.सं. 142/35/2006-टीपीएल]

डी. पी. सेमवाल, निदेशक (टीपीएल-3)

टिप्पण :- मूल नियम अधिसूचना सं. का.आ. 969(अ) तारीख 26 मार्च, 1962 द्वारा प्रकाशित किए गए और उनमें अंतिम संशोधन आयकर (ग्यारहवां संशोधन) नियम, 2006 द्वारा अधिसूचना सं. का.आ. 1796(अ), तारीख 19-10-2006 द्वारा किया गया ।

## MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)

### NOTIFICATION

New Delhi, the 30th October, 2006

### INCOME-TAX

**S.O. 1856(E).**—In exercise of the powers conferred by Section 295 read with clause (ii) and clause (iii) of Sub-section (1) of Section 35 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby make the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely :—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Twelfth Amendment) Rules, 2006.
- (2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. In the Income-tax Rules, 1962,-

(a) after rule 5B, the following rules shall be inserted, namely:-

**“Guidelines, Form and manner in respect of approval under clause (ii) and clause (iii) of sub-section (1) of section 35.**

5C. (1) An application for approval,-

(i) under clause (ii) of sub-section (1) of section 35 by a scientific research association in duplicate in Form No.3CF-I;

(ii) under clause (ii) or clause (iii) of sub-section (1) of section 35 by a university, college or other institution in duplicate in Form No.3CF-II

shall be made, at any time during the financial year immediately preceding the assessment year from which the approval is sought, to the Commissioner of Income-tax or the Director of Income-tax having jurisdiction over the applicant.

(2) Annexure to the application Form No.3CF-I shall be filled out if the association claims exemption under clause (21) of section 10 of the Income-tax Act.

(3) The applicant shall send a copy of the application in Form No.3CF-I or, as the case may be, Form No.3CF-II to Member (IT), Central Board of Direct Taxes accompanied by the acknowledgement receipt as evidence of having furnished the application Form in duplicate in the office of the Commissioner of Income-tax or the Director of Income-tax having jurisdiction over the case.

(4) The period of one year, as specified in the fourth proviso to sub-section (1) of section 35, before the expiry of which approval is to be granted or the application is to be rejected by the Central Government shall be reckoned from the end of the month in which the application Form from the applicant for approval is received in the office of Member (IT), Central Board of Direct Taxes.

(5) If any defect is noticed in the application in Form No. 3CF-I or Form No.3CF-II or if any relevant document is not attached thereto, the Commissioner of Income-tax or, as the case may be, the Director of Income-tax shall serve a deficiency letter on the applicant before the expiry of one month from the date of receipt of the application Form in his office.

(6) The applicant shall remove the deficiency within a period of fifteen days from the date of service of the deficiency letter or within such further period which, on an application made in this behalf may be extended, so however, that the total period for removal of deficiency does not exceed thirty days, and if the applicant fails to remove the deficiency within the period of thirty days so allowed, the Commissioner of Income-tax or, as

3454 986 6-4

the case may be, the Director of Income-tax shall send his recommendation for treating the application as invalid to the Member (IT), Central Board of Direct Taxes.

(7) The Central Government, if satisfied, may pass an order treating the application as invalid.

(8) If the application form is complete in all respects, the Commissioner of Income-tax or, as the case may be, the Director of Income-tax, may make such inquiry as he may consider necessary regarding the genuineness of the activity of the association or university or college or other institution and send his recommendation to the Member (IT) for grant of approval or rejection of the application before the expiry of the period of three months to be reckoned from the end of the month in which the application form was received in his office.

(9) The Central Government may before granting approval under clause (ii) or clause (iii) shall call for such documents or information from the applicant as it may consider necessary and may get any inquiry made for verification of the genuineness of the activity of the applicant.

(10) The Central Government may, under sub-section (1) of section 35, issue the notification to be published in the Official Gazette granting approval to the association or university or college or other institution or for reasons to be recorded in writing reject the application.

(11) The Central Government may withdraw the approval granted under clause (ii) or clause (iii) of sub-section (1) of section 35 if it is satisfied that the scientific research association or university or college or other institution has ceased its activities or its activities are not genuine or are not being carried out in accordance with all or any of the conditions under rule 5D or rule 5E.

(12) No order treating the application as invalid or rejecting the application or withdrawing the approval, shall be passed without giving a reasonable opportunity of being heard to the scientific research association or university or college or other institution.

(13) A copy of the order invalidating or rejecting the application or withdrawing the approval shall be communicated to the applicant, the Assessing Officer and the Commissioner of Income-tax or, as the case may be, the Director of Income-tax.

**Conditions subject to which approval is to be granted to a Scientific Research Association under clause (ii) of sub-section (1) of section 35.**

5D. (1) The sole object of the applicant scientific research association shall be to undertake scientific research.

(2) The applicant scientific research association shall carry on the scientific research activity by itself.

(3) The scientific research association seeking approval under clause (ii) of sub-section (1) of section 35 shall maintain books of account and get such books audited by an accountant as defined in the Explanation to sub-section (2) of section 288 and furnish the report of such audit duly signed and verified by such accountant to the Commissioner of Income-tax or the Director of Income-tax having jurisdiction over the case, by the due date of furnishing the return of income under sub-section (1) of section 139.

(4) The scientific research association shall maintain a separate statement of donations received and amount applied for scientific research and a copy of such statement duly certified by the auditor shall accompany the report of audit referred to in sub-rule (3).

(5) If the Commissioner of Income-tax or the Director of Income-tax is satisfied that the scientific research association,-

- (a) is not maintaining books of account, or
- (b) has failed to furnish its audit report, or
- (c) has not furnished its statement of the sums received and the sums applied for scientific research, or
- (d) has ceased to carry on its research activities, or its activities are not genuine, or
- (e) is not fulfilling the conditions subject to which approval was granted to it

he may after making appropriate enquiries furnish a report on the circumstances referred to in clauses (a) to (e) above to the Central Government within six months from the date of furnishing the return of income under sub-section (1) of section 139.

**Conditions subject to which approval is to be granted to a University, College or other Institution under clause (ii) and clause (iii) of sub-section (1) of section 35.**

5E. (1) The sum paid to a university, college or other institution shall be used for scientific research and research in social science or statistical research.

(2) The applicant university, college or other institution shall carry out scientific research, research in social science or statistical research through its faculty members or its enrolled students.

(3) A university or college or other institution approved under clause (ii) or clause (iii) of sub-section (1) of section 35 shall maintain separate books of account in respect of the sums received by it for scientific research or, as the case may be, for research in social science or statistical research, reflect therein the amount used for carrying out research, get such books of account audited by an accountant, as defined in the Explanation to sub-section (2) of section 288 and furnish the report of such audit duly signed and verified by such accountant to the Commissioner of Income-tax or the Director of Income-tax having jurisdiction over the case, by the due date of furnishing the return of income under sub-section (1) of section 139.

(4) The university or college or other institution shall maintain a separate statement of donations received and the amount used for research and a copy of such statement duly certified by the auditor shall accompany the report of audit referred to in sub-rule (3).

(5) If the Commissioner of Income-tax or the Director of Income-tax is satisfied that the university or college or other institution,-

- (a) is not maintaining separate books of account for research activities, or
- (b) has failed to furnish its audit report, or
- (c) has not furnished its statement of the sums received and the sums used for research, or
- (d) has ceased to carry on its research activities, or its activities are not genuine, or
- (e) is not fulfilling the conditions subject to which approval was granted to it,

he may after making appropriate enquiries furnish a report on the circumstances referred to in clauses (a) to (e) above to the Central Government within six months from the date of furnishing the return of income under section 139(1)."

(b) in rule 6, sub-rule (2) shall be omitted;

(c) in Appendix II, for Form No. 3CF, the following Forms shall be substituted, namely:-

**"Form No.3CF-I**  
**[See rule 5C and 5D]**

**Application Form for approval under clause (ii) of sub-section (1) of section 35 of the Income-tax Act, 1961 in the case of a Scientific Research Association**

1.
  - (i) Name and address of the registered office of the Association.
  - (ii) Enclose a copy of the Trust Deed/Deed of Registration/Memorandum and Articles of Association, and if the Association was approved earlier, furnish approval number and date of the latest notification. [Please enclose a copy]
  - (iii) If approval was withdrawn in the past, mention reasons on account of which the approval was withdrawn [Enclose a copy of the Order/Orders withdrawing approval/ approvals].
  - (iv) Date from which approval is sought for.
2. Legal status of the Association:  
Whether Registered Society or Company or Others.  
(Enclose a copy of certificate of registration/ incorporation)



3. Object of the scientific research association.
4.
  - (i) Address(es) of the research laboratory of the Association.
  - (ii) Year of establishment.
  - (iii) Name and address of the Officer of the Association in-charge of the laboratory/research facility.
  - (v) Total number of employees engaged in research activity carried on by the Association.
5. List of research facilities or assets owned by the Association:
  - (i) Plant and machinery.
  - (ii) Land and building along with cost of acquisition.
  - (iii) Any other research facility/asset with cost of acquisition.
6. Research subjects and projects undertaken by the Association:
  - (i) Research projects completed by the association during the last three years, if any.
  - (ii) Research projects, which have been taken up during the year and research projects which are underway from the past years.
  - (iii) Research papers published in any eminent national or international Research Journal.
7. Other scientific research related details:
  - (i) New products, processes, methods, techniques developed.
  - (ii) Improvements in the existing products, processes, methods, techniques.
  - (iii) Products of import substitution.
  - (iv) Patents filed, obtained, if any, and if so, in whose name?
  - (v) Whether products, processes methods and techniques mentioned at (i) above have been commercialized or implemented and if so, by whom?
  - (vi) Earnings from patents or registered trade marks, if any.
8. Enclose details of seminars, conferences, workshops, and training courses, etc., conducted by the Association during the last three years and a brief note regarding the relevance of such exchanges to the research area or activity carried on by the Association.

3454 9865-5

9. Programmes contemplated for research in future and financial projections to meet the likely expenditure on such programmes.
10. (i) Sources of income of the Association (for the last three years)  
 (ii) Indicate assessment particulars:  
 (PAN, Ward/Circle, if assessed to tax)  
 (iii) When was the last return of income furnished?

11. Amounts received by the Scientific Research Association and actually applied for research by it during the last three years:

Year	Amounts received			Amounts actually utilised for research out of the amounts at column (2)
(1)	(2)			(3)
	Donation	Grant	Total	

12. Attach a list of donors giving their names, complete postal addresses and the amounts paid by each of them to the association during the last three years. (Mention PAN of donors paying the sums in excess of fifty thousand rupees)
13. Enclose the copy of audited annual accounts of the association for the last three years.
14. Investments made out of the amounts not utilised for research during the year mentioned at item 10 above:  
 (i) Fixed deposits with banks  
 (ii) Fixed deposits with Companies  
 (iii) Government securities  
 (iv) Shares, Debentures, etc.  
 (v) Cash in hand  
 (vi) Others, if any, not covered under (i) to (v)

Certified that the above information is true to the best of my knowledge and belief.

Place.....

Date.....

Signature  
 Designation  
 Address

## ANNEXURE

**To be furnished by a Scientific Research Association claiming exemption  
under section 10(21)  
Financial Year .....**

1. Total income of the Association including voluntary contributions received during the year.
2. Amount of income referred to at item 1 above that has been or deemed to have been applied wholly and exclusively for the objects of the Association.
3. Amount accumulated for the objects of the Association.

4. (i) Details of modes in which the funds of the association are invested or deposited showing nature, value and income from such investments or deposits.
- (ii) Details of funds not invested in modes specified in section 11(5):

S. No.	Name & address of the concern	In the case of a company - number and class of shares held	Face value of investment	Income from investment
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

5. (i) Is the association carrying on any business (give details)
- (ii) Is the business incidental to the attainment of its object
- (iii) Are separate books of account maintained in respect of such business?
6. Details regarding the nature, quantity and value of contributions (other than cash and the manner in which such contribution have been utilized).
7. Details of shares, security or other property purchased by or on behalf of the association from:
  - (i) the founder of the association,
  - (ii) any person who has made a contribution exceeding rupees one lakh to the association,
  - (iii) any member of a Hindu undivided family where the Hindu undivided family is a founder,
  - (iv) the manager (by whatever name called) of the association,
  - (v) a relative of the founder, member or the manager,
  - (vi) any concern in which any of the persons referred to in sub-items (i) to (v) has a substantial interest.

3454 9506-6

8. Whether any part of the income or any property of the association was used or applied, in a manner which results directly or indirectly in conferring any benefit, amenity or perquisite (whether converted into money or not) on any interested person. If so, the details thereof.
9. Amount deemed to be income of the association by virtue of section 11(3), as applicable by the first proviso to section 10(21)

Certified that the above information is true to the best of my knowledge and belief.

Place.....

Date.....

.....  
*Signature*

*Designation*

*Full Address*

**Form No 3CF-II**  
[See rule 5C and 5E]

**Application Form for approval under clause (ii) or clause (iii) of sub-section (1) of section 35 of the Income-tax Act, 1961 in the case of a University, College or other Institution**

1. (i) Name and address of the registered office of the applicant.  
(ii) Enclose a copy of the Trust Deed/Deed of Registration/Memorandum and Articles of Association, and if the university, college or other institution was approved earlier, furnish notification number and date of the latest notification. [Please enclose a copy]  
(iii) If approval was withdrawn in the past, mention reasons on account of which the approval was withdrawn. [Enclose a copy of the Order/Orders withdrawing approval/approvals]  
(iv) Date from which approval has been sought for.
2. Legal status of the Applicant: Whether Registered Society or Company or others. (Enclose a copy of certificate of registration/incorporation)
3. (i) Address(es) of the research laboratory/research facility of the applicant.  
(ii) Year of establishment.  
(iii) Name and address of the Officer in-charge of the Laboratory/research facility.  
(iv) Total number of employees engaged in scientific, social or statistical research.

4. List of research facilities or assets acquired by the applicant:
  - (i) Plant and machinery.
  - (ii) Land and building along with cost of acquisition.
  - (iii) Any other research facility/asset along with cost of acquisition.
5. Research subjects and projects undertaken by the applicant:
  - (i) Research projects completed by the organization during last three years, if any.
  - (ii) Research projects which have been taken up during the year and research projects which are underway from the past years.
  - (iii) Research papers published in any eminent national or international research journal.
6. Other details of scientific research or research in social science or statistical research:
  - (i) New Products, processes, methods, techniques developed.
  - (ii) Improvements in existing products, processes, methods, techniques.
  - (iii) Import substitution.
  - (iv) Patents filed, obtained, if any, and if so, in whose name?
  - (v) Whether products, processes methods and techniques mentioned at (i) above have been commercialized or implemented and if so, by whom?
  - (vi) New theories/models developed.
  - (vii) New hypothesis which has been widely accepted.
  - (viii) Any copyrights applied for/obtained.
  - (ix) Earnings from patents or registered trade marks, if any.
7. Enclose details of seminars, conferences, workshops, and training courses, etc., conducted by the applicant during the last three years and a brief note regarding the relevance of such exchanges to the research area or activity carried on by the applicant.
8. Programmes contemplated for research in future and financial projections to meet the likely expenditure on such programmes.
9.
  - (i) Sources of income of the applicant (for the last three years)
  - (ii) Indicate assessment particulars:  
(PAN, Ward/Circle if assessed to tax)
  - (iii) When was the last return of income furnished?

10. Amount received by the scientific research association, university, college or other institution and actually applied for research conducted by it or its faculty members or enrolled students during the last three years:

Year	Amounts received			Amount actually utilised for research out of the amounts at column (2)
(1)	(2)			(3)
	Donation	Grant	Total	

11. Attach a list of donors giving their names, complete postal addresses and the amounts paid by each of them to the association during the last three years. (Mention PAN of donors giving sums exceeding fifty thousand rupees)
12. Investments made out of amounts mentioned at 10 above:
- Fixed deposits with banks
  - Fixed deposits with Companies
  - Securities
  - Shares, Debentures, etc.
  - Cash in hand
  - Others, if any, not covered under (i) to (v)
13. Enclose copy of audited annual accounts of the university, college or other institution for the last three years.

Certified that the above information is true and to the best of my knowledge and belief.

Place.....

Date.....

Signature

Designation

Full Address

\* Strike out the one that is not applicable

[Notification No. 309/2006/F.No. 142/35/2006-TPL]

D.P. SEMWAL, Director (TPL-IID)

**Note:—** The principal rules were published *vide* notification No. S.O. 969(E), dated the 26th March, 1962 and last amended by Income-tax (Eleventh Amendment) Rules, 2006 *vide* notification No. S.O. 1796 (E) dated the 19th October, 2006.